

**Общество с ограниченной ответственностью
«Клиника лазерной микрохирургии глаза»
(ООО «Клиника лазерной микрохирургии глаза»)**

ИНН 2460069566, КПП 246001001, ОГРН 1052460054426

Адрес: 660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, д.18, пом.6

Пояснения

к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

1. Основные виды деятельности по ОКВЭД, осуществляемые Обществом:

86.10 Деятельность больничных организаций

2. Информация об учетной политике

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.2.3. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.4. Организация не проверяет ОС на обесценение.

2.2.5. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.2.6. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3.2. Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

2.3.3. Переоценка и проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

2.3.4. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

2.4. Учет запасов

2.4.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в состав расходов периода, в котором понесены.

2.4.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.4.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.5.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

2.5.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.6. Учет аренды

2.6.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.6.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.7. Учет расходов и доходов

2.7.1. Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от оказания услуг признается по мере их оказания.

2.7.2. Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Себестоимость услуг включает прямые затраты, связанные с реализацией услуг. Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором они понесены.

2.8. Бухгалтерская отчетность

2.8.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка ¹		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за 20 25 г. ²	1913	(1240)	1692	()		()						3605	(1242)
	за 20 24 г. ³	1246	(1238)	667	()		()						1913	(1240)
в том числе:														
лицензионное ПО	за 20 25 г. ²	1893	(1220)	1692	()		()						3585	(1222)
	за 20 24 г. ³	1226	(1220)	667	()		()						1893	(1220)
из них исключительные права ⁴	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г. ²	69196	(43112)	45750	()		(12355)						114946	(55467)
	за 20 24 г. ³	61225	(36003)	7971	()		(7109)						69196	(43112)
в том числе:														
медицинское оборудование	за 20 25 г. ²	66401	(40881)	45309	()		(12224)						111710	(53105)
	за 20 24 г. ³	58704	(33847)	7697	()		(7034)						66401	(40881)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()
в том числе:														
(группа)	за 20 25 г. ²		()		()		()							()
	за 20 24 г. ³		()		()		()							()

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²										
	за 20 24 г. ³										
в том числе:	за 20 25 г. ²										
(вид, группа)	за 20 24 г. ³										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г. ²			151000	(124000)					27000	
	за 20 24 г. ³			320000	(320000)						
в том числе:	за 20 25 г. ²			151000	(124000)					27000	
депозиты	за 20 24 г. ³			320000	(320000)						
Итого	за 20 25 г. ²			151000	(124000)					27000	
	за 20 24 г. ³			320000	(320000)						

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 20 25 г. ²	13657	()	56708	(56208)			X	X	14157	()
	за 20 24 г. ³	11864	()	41949	(40156)			X	X	13657	()
в том числе:	за 20 25 г. ²	13341	()	45361	(44545)					14157	()
медицинские материалы	за 20 24 г. ³	11786	()	39113	(37558)					13341	()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20__ г. ²		()			()	()			()	()
	за 20__ г. ¹		()			()	()			()	()
	в том числе: за 20__ г. ²		()			()	()			()	()
<i>(вид)</i>	за 20__ г.		()			()	()			()	()
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. ²	10279	()	146439		(143306)	()			13412	()
	за 20 24 г. ³	4989	()	99215		(93925)	()			10279	()
	в том числе: за 20 25 г. ²	8164	()	107988		(105934)	()			10218	()
<i>поставщики</i>	за 20 24 г. ³	3296	()	70526		(65658)	()			8164	()
<i>страховые компании по ДМС</i>	за 20 25 г. ²	1118	()	8874		(9386)	()		X	606	()
	за 20 24 г. ³	1039	()	9531		(9452)	()		X	1118	()

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				переклассифицировано	На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20__ г. ²					()	()	
	за 20__ г. ¹					()	()	
	в том числе: за 20__ г. ²					()	()	
<i>(вид)</i>	за 20__ г.					()	()	
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. ²	6982	81587			(88004)	()	565
	за 20 24 г. ³	316	34058			(27392)	()	6982
	в том числе: за 20 25 г. ²	6643	75556			(82142)	()	57
<i>поставщики</i>	за 20 24 г. ³	36	29617			(23010)	()	6643
налоги	за 20 25 г. ²	334	5463			(5329)	()	X 468
	за 20 24 г. ³	271	4023			(3960)	()	X 334

9. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а		3а	
	20	25 г. ²	20	24 г. ³
Материальные затраты	112317		91577	
Затраты на оплату труда	18664		15570	
Отчисления на социальные нужды	4994		3693	
Амортизация	12358		7110	
Прочие затраты	5820		2167	
Итого по элементам	154153		120117	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):				
незавершенного производства, готовой продукции				
Итого расходы по обычным видам деятельности	154153		120117	

10. Уставный капитал Общества

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2025 составил 20 тысяч рублей, в том числе оплаченный - 20 тыс. руб.

Структура уставного капитала

N п/п	Полное наименование	На 31.12.2024		На 31.12.2025	
		Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
1.	Олюнин Сергей Николаевич	12	60	12	60
2.	Олюнина Наталья Николаевна	8	40	8	40
	Итого:	20	100	20	100

11. Бюджетные средства

Общество участвует в территориальной программе ОМС и получает бюджетные средства целевого финансирования от Территориального фонда медицинского страхования за медицинские услуги, оказанные застрахованным гражданам по полисам обязательного медицинского страхования. Общество ведет отдельный учет поступлений и расходов по целевому финансированию.

Наименование показателя	3а		3а	
	20	25 г. ²	20	24 г. ³
Получено бюджетных средств - всего	15094		18988	
в том числе:				
на финансирование медицинских услуг по программе ОМС	15094		18988	

Остаток неиспользованных средств бюджетного финансирования на 31.12.2025г. – 20526 тыс. руб.

12. Иная информация

12.1. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации.

12.2. События после отчетной даты 31 декабря 2025 г, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение общества, отсутствуют.

Директор

Н.Н.Олюнина

24 марта 2026г.